

# O B S A H :

	Strana
<b>1. Poplatníci daně z příjmů</b> .....	14
1.1. Poplatníci s neomezenou daňovou povinností .....	14
1.2. Poplatníci s omezenou daňovou povinností .....	14
<b>2. Základ daně z příjmů fyzických osob</b> .....	15
2.1. Dílčí základy daně .....	15
2.2. Základ daně ve vztahu k účetnictví .....	16
2.3. Úprava základu daně .....	16
2.4. Základ daně při ukončení činnosti .....	17
<b>3. Způsob účtování poplatníků - účetních jednotek</b> .....	18
3.1. Postupy účtování .....	19
3.2. Výmaz z obchodního rejstříku .....	19
3.3. Změna účetní soustavy z hlediska základu daně .....	20
<b>4. Příjmy zahrnované do základu daně</b> .....	20
4.1. Nepeněžní příjem .....	20
4.2. Daň z přidané hodnoty .....	21
4.3. Zálohy .....	22
<b>5. Příjmy nezahrnované do základu daně</b> .....	23
5.1. Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a příjmy osvobozené .....	23
5.2. Příjem z prodeje některých cenných papírů .....	23
5.3. Příjmy již zdaněné .....	24
5.4. Opravné položky, rezervy podle účetních předpisů .....	24
5.5. Likvidační zůstatek, vypořádací podíl .....	25
<b>6. Příjmy, které nejsou předmětem daně</b> .....	25
6.1. Dary přijaté v souvislosti s provozováním některých zařízení .....	26
<b>7. Příjmy osvobozené od daně</b> .....	26
7.1. Příjmy z prodeje nemovitostí .....	26
7.1.1. Nabytí nemovitosti .....	28
7.2. Příjmy z prodeje věcí movitých .....	28

7.2.1.	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	29
7.2.2.	Nabytí věci movité .....	29
7.3.	Přijaté náhrady .....	29
7.4.	Stipendia a podpory .....	30
7.5.	Odstupné za uvolnění bytu .....	30
7.6.	Příjmy z provozu elektráren a jiných zařízení .....	31
7.7.	Soutěže a slosování .....	32
7.7.1.	Veřejná soutěž .....	32
7.8.	Příjmy z restituce .....	32
7.9.	Dávky soc. a zdr. pojištění .....	32
7.10.	Převod práv a účasti .....	33
7.10.1.	Nabytí členských práv a den nabytí účasti na obchodní společnosti .....	34
7.11.	Příjmy z prodeje cenných papírů .....	35
7.11.1.	Nabytí cenných papírů .....	35
7.12.	Dotace .....	35
7.13.	Příjmy z úroků z přeplatků .....	36
7.14.	Další příjmy osvobozené od daně .....	36
7.15.	Osvobození vázané na podmínku .....	37
<b>8.</b>	<b>Daňová ztráta .....</b>	<b>37</b>
8.1.	Zahrnutí ztráty do základu daně .....	37
8.1.1.	Ztráta před 1. lednem 1993 .....	37
8.2.	Zahrnutí ztráty do základu daně u společ- níků v.o.s. a komplementářů k.s. ....	38
8.3.	Ztráta jako odčitatelná položka .....	38
<b>9.</b>	<b>Příjmy plynoucí poplatníkovi 15 dnů před a 15 dnů po skončení roku .....</b>	<b>40</b>
9.1.	Příjmy a výdaje od 17.12.1994 do 15.1.1995 .....	40
9.2.	Příjmy ze závislé činnosti .....	41
9.3.	Platby sociálního a zdravotního pojištění ....	41
<b>10.</b>	<b>Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky .....</b>	<b>43</b>
10.1.	Druhy příjmů ze závislé činnosti .....	43
10.2.	Nepeněžní příjem .....	44
10.3.	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně ....	45
10.4.	Příjmy, které nejsou předmětem daně .....	46
10.4.1.	Paušální náhrady .....	47
10.5.	Příjmy osvobozené .....	47
10.6.	Stálá provozovna .....	51
10.7.	Funkční požitky .....	51
10.8.	Dílčí základ daně .....	52

10.9.	Příjmy ze zahraničí .....	52
10.10.	Vybírání a placení daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků .....	52
<b>11.</b>	<b>Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti .....</b>	<b>55</b>
11.1.	Příjmy z podnikání .....	55
11.2.	Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti .....	56
11.3.	Povolení k činnosti .....	57
11.4.	Dílčí základ daně .....	58
11.5.	Dílčí základ daně společníka v.o.s. a komplementáře .....	58
11.6.	Příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize .....	58
11.7.	Paušální výdaje .....	59
11.8.	Pojistné ve veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti .....	59
11.9.	Cestovné společníků v.o.s. a komplementářů .....	60
11.10.	Další příjmy společníků v.o.s. a komplementářů komanditní společnosti ...	60
11.11.	Daňové výdaje před zahájením činnosti .....	60
11.12.	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	61
<b>12.</b>	<b>Příjem účastníka sdružení, které není právnickou osobou .....</b>	<b>61</b>
12.1.	Smlouva o sdružení .....	61
12.2.	Rozdělení příjmů rovným dílem .....	62
12.3.	Nerozdělení příjmů a výdajů rovným dílem .....	62
12.4.	Účtování ve sdružení .....	62
12.5.	Odpisování investičního majetku ve sdružení .....	63
<b>13.</b>	<b>Příjmy z kapitálového majetku .....</b>	<b>64</b>
13.1.	Dividendy, úroky .....	64
13.2.	Podíly na zisku tichého společníka .....	64
13.3.	Výnosy z vkladů .....	65
13.4.	Výnosy z vkladů na vkladních listech .....	65
13.5.	Penzijní připojištění .....	65
13.6.	Plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku .....	65
13.7.	Výnosy z úvěrů a půjček .....	66

13.8.	Úroky z vkladů obyvatelstva .....	66
13.9.	Diskontní částky směnek .....	66
13.10.	Cenné papíry .....	67
13.11.	Předkupní právo na akcie .....	67
13.12.	Vklady zaměstnanců .....	67
<b>14.</b>	<b>Příjmy z pronájmu .....</b>	<b>68</b>
14.1.	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	68
14.2.	Dílčí základ daně - účetnictví .....	68
14.3.	Způsob uplatňování výdajů .....	68
14.4.	Daňové výdaje před zahájením pronájmu ...	69
14.5.	Nepenežní příjmy .....	69
14.6.	Odstupné poskytnuté za uvolnění bytu v r. 1993 nebo v r. 1994 .....	70
14.7.	Odstupné poskytnuté za uvolnění bytu v r. 1995 .....	71
14.8.	Paušální výdaje z dosažených příjmů .....	71
14.9.	Přijaté zálohy na služby při pronájmu bytů ..	72
14.10.	Přijaté zálohy na služby při pronájmu nebytových prostor .....	72
14.11.	Příjmy z pronájmu dosažené na základě podnikatelské činnosti .....	72
<b>15.</b>	<b>Pronájem nemovitosti získané z restituce .....</b>	<b>73</b>
15.1.	Ztráta .....	73
15.2.	Časové rozlišení příjmů a výdajů .....	73
15.3.	Odpisování pronajímané nemovitosti .....	74
15.4.	Odpisování nemovitosti ve spoluvlastnictví .....	75
15.5.	Odpisování při uplatnění paušálních výdajů .....	75
15.6.	Změna doby odpisování nemovitostí .....	76
<b>16.</b>	<b>Ostatní příjmy .....</b>	<b>76</b>
16.1.	Příjmy z příležitostných činností a zemědělské výroby .....	76
16.2.	Příjmy z převodu nemovitostí, věcí movitých a cenných papírů .....	77
16.3.	Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech a z převodu majetku .....	78
16.4.	Příjmy ze zděděných práv .....	78
16.5.	Výživné a důchody .....	79
16.6.	Podíly na obchodních společnostech .....	79
16.7.	Výhry a soutěže .....	80
16.7.1.	Soutěž s omezeným okruhem soutěžících ..	81

16.8.	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	81
16.9.	Dílčí základ daně .....	81
16.10.	Jednotlivé druhy příjmu .....	82
16.11.	Paušální výdaje z dosažených příjmů .....	82
16.12.	Příjmy z prodeje na splátky - příklad .....	82
<b>17.</b>	<b>Výpočet příjmu spoluvlastníka .....</b>	<b>83</b>
<b>18.</b>	<b>Rozdělování příjmů dosažených za spolupráce manžela a ostatních členů domácnosti .....</b>	<b>85</b>
18.1.	Spolupráce manžela (manželky) .....	85
18.2.	Spolupráce manžela (manželky) a osob v domácnosti .....	86
18.3.	Podmínky pro rozdělení příjmů a výdajů ....	87
18.4.	Příjmy dosažené za spolupráce jiných osob společníky v.o.s. a komplementáři k.s. ....	87
<b>19.</b>	<b>Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období .....</b>	<b>88</b>
<b>20.</b>	<b>Nezdanitelná část základu daně .....</b>	<b>90</b>
20.1.	Základní nezdanitelná položka .....	90
20.2.	Nezdanitelná částka na vyživované děti ....	91
20.3.	Odpočet na manžela nebo manželku .....	92
20.4.	Odpočet při pobírání částečného invalidního důchodu .....	92
20.5.	Odpočet při pobírání plného invalidního důchodu .....	93
20.6.	Odpočet držitelů průkazu ZTP-P .....	93
20.7.	Odpočet žáků a studentů .....	93
20.8.	Poměrné krácení nezdanitelných částek ....	94
<b>21.</b>	<b>Dary poskytnuté fyzickými osobami .....</b>	<b>94</b>
21.1.	Sponzorování .....	94
21.2.	Dary .....	95
21.3.	Minimální a maximální výše daru .....	95
21.4.	Uplatnění odpočtu hodnoty daru .....	96
21.5.	Účtování o darech ve vztahu k základu daně .....	97
21.6.	Darovací smlouva .....	97
<b>22.</b>	<b>Postup na straně příjemce daru .....</b>	<b>97</b>
22.1.	Odpisování darů .....	98

<b>23. Odpočet 10 - 15 % vstupní ceny investic</b> .....	98
23.1. Zánik nároku na odpočet .....	99
23.2. Odpočet při spoluvlastnictví .....	100
23.3. Kdy lze uplatnit odpočet .....	100
23.4. Uvedení majetku do užívání .....	101
23.5. Kdy nelze odpočet uplatnit .....	101
23.6. Odpočet u společníka v.o.s. ....	102
23.7. Odpočet u komplementáře .....	102
<b>24. Sazba daně</b> .....	103
24.1. Zaokrouhlování .....	104
<b>25. Slevy na dani</b> .....	104
25.1. Postup při výpočtu slevy .....	104
<b>26. Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů</b> .....	105
26.1. Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů .....	105
26.2. Účetní doklady .....	106
26.3. Druhy výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů .....	106
26.3.1. Odpisy .....	106
16.3.2. Zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku .....	106
26.3.3. Příspěvky .....	107
26.3.4. Pojistné .....	108
26.3.5. Ochrana životního prostředí .....	108
26.3.6. Nájemné .....	108
26.3.7. Nájemné u finančního leasingu .....	109
26.3.8. Podmínky pro zahrnování nájemného u finančního leasingu do výdajů .....	110
26.3.9. Nájem drobného investičního majetku .....	113
26.3.10. Daně .....	113
26.3.11. Rezervy a opravné položky .....	115
26.3.12. Výdaje na sociální podmínky, péči o zdraví .....	118
26.3.13. Výdaje na pracovní cesty .....	122
26.3.14. Škody způsobené živelnou pohromou a neznámým pachatelem .....	130
26.3.15. Požární ochrana, zabezpečení obranyschopnosti .....	131
26.3.16. Pohledávka nabytá postoupením v jednoduchém účetnictví .....	132

26.3.17.	Výdaje podle zvláštních zákonů .....	132
26.3.18.	Cenné papíry .....	132
26.3.19.	Pohledávky v podvojném účetnictví .....	132
26.3.20.	Pozemky a neodpisovaný majetek .....	135
26.3.21.	Daň z příjmů zaplacená plátcem .....	136
26.3.22.	Silniční daň .....	136
26.3.23.	Účetní odpisy a opravná položka .....	137
26.3.24.	Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu .....	138
26.3.25.	Paušální částky hrazené zaměstnanci .....	140
26.3.26.	Majetek z restituce .....	141
26.3.27.	Odstupné za uvolnění bytu .....	141
26.3.28.	Výdaje, které nejsou technickým zhodnocením .....	142
26.3.29.	Další daňové výdaje .....	142
<b>27.</b>	<b>Výdaje, které nelze uznat pro daňové účely .....</b>	<b>144</b>
27.1.	Druhy výdajů, které nelze zahrnout do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů .....	144
27.1.1.	Výdaje na nákup investic .....	144
27.1.2.	Zvýšení základního jmění, splácení půjček .....	144
27.1.3.	Nákup cenných papírů .....	144
27.1.4.	Odměny, peněžní plnění, podíly na zisku ..	145
27.1.5.	Pokuty a penále .....	145
27.1.6.	Přirážky za znečišťování .....	146
27.1.7.	Výdaje na osvobozené příjmy .....	146
27.1.8.	Výdaje nad stanovené limity .....	146
27.1.9.	Zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců .....	146
27.1.10.	Fondy .....	147
27.1.11.	Vklady a nákupy podílů na obchodních společnostech .....	147
27.1.12.	Manka a škody .....	147
27.1.13.	Zůstatková cena vyřazeného majetku, technické zhodnocení .....	148
27.1.14.	Daně zaplacené za jiného poplatníka .....	148
27.1.15.	Daně .....	149
27.1.16.	Reprezentace a osobní spotřeba .....	149
27.1.17.	Opravné položky .....	149
27.1.18.	Úroky .....	149
27.1.19.	Pohledávky .....	150
27.2.	Účtování uvedených výdajů .....	150

<b>28.</b>	<b>Postup při převodu elektrických a plynovodních přípojek pro účely daně z příjmů</b>	150
28.1.	Postup ve zdaňovacím období 1994	151
28.2.	Darovací smlouvy uzavřené v r. 1994	151
28.3.	Postup ve zdaňovacím období 1995	151
<b>29.</b>	<b>Kursy devizového trhu</b>	152
29.1.	Denní a pevné kursy	153
29.2.	Poplatník, který není účetní jednotkou	153
29.3.	Přepočet základu daně pro zvláštní sazbu daně	154
29.4.	Přepočet příjmu pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	154
29.5.	Kursově rozdíly a základ daně	154
<b>30.</b>	<b>Zálohy na daň z příjmů</b>	155
30.1.	Periodicita placení záloh	156
30.2.	Způsob placení záloh při souběhu příjmů	157
30.3.	Daňová povinnost za část zdaňovacího období	157
30.4.	Ukončení činnosti	157
<b>31.</b>	<b>Minimální výše daně</b>	158
<b>32.</b>	<b>Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob</b>	158
32.1.	Dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší	158
<b>33.</b>	<b>Dotazy a odpovědi</b>	
	<b>Přílohy: Formuláře daňového přiznání</b>	198
	typ A	
	typ B	